



Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района РЕШЕНИЕ

«22» февраля 2024 года

№ 473

Об итогах деятельности Контрольно-
счетной палаты Катав-Ивановского
муниципального района за 2023 год

Заслушав председателя Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района Харрасова В.Р. об итогах деятельности Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год, Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района

РЕШАЕТ:

1. Отчет об итогах деятельности Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района принять к сведению.
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Катав-Ивановского муниципального района в целях увеличения поступлений в местный бюджет неналоговых доходов продолжить осуществлять контроль за полнотой поступления доходов от использования и распоряжения муниципальной собственностью.

Председатель Собрания депутатов
Катав-Ивановского муниципального района



А.В. Васильев



**Контрольно-счетная палата Катав-Ивановского муниципального
района**

УТВЕРЖДЕН

Распоряжение
Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского муниципального
района от 19.02.2024 № 7-р

ПРИНЯТ

Протокол Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского
муниципального района
от 19.02.2024 № 3-КСП

**Годовой отчет Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского муниципального района
за 2023 год**

Отчет о работе
Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района
за 2023 год

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц)	11
2	Количество встречных проверок (единиц)	1
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	11
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	104
4.1.	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов муниципального района	104
4.2.	подготовка иных экспертно-аналитических материалов	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
5	Нецелевое использование средств (тыс. рублей), в том числе:	-
5.1.	областного бюджета	-
5.2.	местных бюджетов	-
6.	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	10 118,48
6.1.	областного бюджета	784,7
6.2.	местных бюджетов	9 333,78
7.	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей), в том числе:	186 288,43
7.1.	при использовании средств областного бюджета	3 604,04
7.2.	при использовании средств местных бюджетов	157 739,63
7.3.	при использовании собственных средств (МООО АТП)	24 944,76
8.	Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей) в том числе:	3 496,99
8.1.	областным государственным	-
8.2.	муниципальным	3 496,99
9.	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	2225,39
9.1.	областного бюджета	-
9.2.	местных бюджетов	2225,39
10.	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей) в том числе:	7289,83

10.1.	при использовании средств областного бюджета	4 253,69
10.2.	при использовании средств местных бюджетов	3036,14
11.	Иные нарушения	138,78
11.1.	Областного бюджета	-
11.2.	Местных бюджетов	138,78
	Количество выявленных нарушений (единиц)	143
Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
12	Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей) в том числе:	26 372,22
12.1.	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
13	Устранено нарушений (единиц)	11
14	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей), в том числе:	-
14.1	пресечено нарушений	-
14.2	устранено оснований	-
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
15	Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях коллегии контрольно-счетного органа муниципального образования, на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района (единиц)	70
16	Направлено предписаний (единиц)	-
17	Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
18	Направлено представлений (единиц)	5
19	Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
20	Направлено документов в органы государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, Главе муниципального района по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	141
21	Направлено протоколов о совершении административных правонарушений на рассмотрение мировым судьям (единиц)	-
22	Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)	15
23	Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	
24	Возбуждено уголовных дел (единиц)	-
25	Привлечено к административной ответственности (человек)	-
26	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	2
27	Привлечено к материальной ответственности (человек)	-
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
28	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	5
28.1	на сайте администрации Катав-Ивановского муниципального района	5
28.2	на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Челябинской области	-
28.3	в печатных изданиях	-

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2023 год составлен в соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате по форме, утвержденной Собранием депутатов Катав-Ивановского муниципального района.

1. Общие положения и правовой статус.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе в Катав-Ивановском муниципальном районе Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами.

В 2023 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля за исполнением районного бюджета, а также бюджетов двух городских и семи сельских поселений.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, рассмотренным Коллегией Контрольно-счетной палаты, и утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.12.2022 № 14-р.

2. Контрольная деятельность.

Всего проведено за 2023 год 11 контрольных мероприятий, в том числе:

1. Проверка соблюдения законности и результативности использования средств Катав-Ивановского муниципального района на оплату труда выборных должностных лиц сельских поселений Катав-Ивановского муниципального района за 2021, 2022 годы, по результатам которого составлено 7 актов Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района.

Установлены нарушения в части некорректного оформления первичных документов.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Межмуниципального общества с ограниченной ответственностью «Катав-Ивановское автотранспортное предприятие» за период 2020-2022 годов.

Установлены нарушения в части ведения бухгалтерского учета на общую сумму 24 944,76 тыс. рублей.

3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов районного бюджета за 2022 год, по результатам которого

составлено 13 актов Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района.

Нарушений не установлено.

4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год 2 городских и 7 сельских поселений, по результатам которого составлено 9 актов Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района.

Нарушений не установлено.

5. Проверка эффективности и результативности расходования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии Управления культуры Администрации Катав-Ивановского муниципального района за 2021, 2022 и текущий период 2023 годов.

Установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 393,9 тыс. рублей (необоснованная выплата стимулирующего характера), ведения бухгалтерского учета на общую сумму 1 908,85 тыс. рублей (неверное отражение муниципального имущества по счетам бухгалтерского учета).

6. Проверка эффективности и результативности расходования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности Администрации Орловского сельского поселения за 2021, 2022 и текущий период 2023 годов.

Установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 74,27 тыс. рублей (результат исполнения контракта не соответствует цели закупки), ведения бухгалтерского учета на общую сумму 22 846,7 тыс. рублей (отражение земельных участков по завышенной стоимости), при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 289,19 тыс. рублей (отражение расходов по статьям КОСГУ с нарушением бюджетной классификации), в сфере управления муниципальной собственностью на общую сумму 809,7 тыс. рублей (нарушения ведения реестра муниципального имущества), в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на общую сумму 259,6 тыс. рублей (предмет контракта не соответствует характеру выполненных работ - 111,8 тыс. рублей, приемка выполненных работ носит формальный характер - 147,8 тыс. рублей).

7. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 2 г. Юрюзань» Катав-Ивановского муниципального района. Аудит закупок за 2021, 2022 годы и текущий период 2023 года.

Установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 927,48 тыс. рублей (административный штраф- 10,0 тыс. рублей, нарушения по оплате заработной платы - 197,48 тыс. рублей, авансирование услуг по разработке проектно-сметной документации, не прошедшей государственную экспертизу – 720,0 тыс. рублей), ведения бухгалтерского учета на общую сумму 1 374,83 тыс. рублей (не велось формирование сумм резервов

предстоящих на оплату отпусков – 1 003,6 тыс. рублей, отражение основных средств не участвующих в хозяйственном процессе, отражение земельного участка по заниженной стоимости - 1273,9 тыс. рублей), при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 1440,0 тыс. рублей (отражение расходов по статьям КОСГУ с нарушением бюджетной классификации), в сфере управления муниципальной собственностью на общую сумму 107,52 тыс. рублей, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на общую сумму 1630,0 тыс. рублей, нарушения при начислении и выплаты заработной платы на общую сумму 81,43 тыс. рублей.

8. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на благоустройство дворовых территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории Катав-Ивановского муниципального района» за 2022 год и текущий период 2023 года.

Нарушений не установлено.

9. Проверка результативности расходов бюджета на мероприятия муниципальной программы Катав-Ивановского городского поселения «Благоустройство Катав-Ивановского городского поселения» за 2021, 2022 год и текущий период 2023 года (выборочно).

Установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 8 149,54 тыс. рублей (приняты и оплачены неподтвержденные работы по муниципальным контрактам – 7 956,22 тыс. рублей, не использование контейнерных площадок по назначению- 193,32 тыс. рублей), ведения бухгалтерского учета на общую сумму 2600,44 тыс. рублей (неотражение муниципального имущества на счетах бухгалтерского учета), при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 4 253,69 тыс. рублей (отражение расходов по статьям КОСГУ с нарушением бюджетной классификации).

10. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности администрации Тюлюкского сельского поселения за 2021, 2022 годы и текущий период 2023 года.

Установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 195,99 тыс. рублей (оплата административного штрафа), ведения бухгалтерского учета на общую сумму 132 480,22 тыс. рублей (не отражение объектов недвижимости в бухгалтерском учете), при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 1184,65 тыс. рублей, в сфере управления муниципальной собственностью на общую сумму 2 579,77 тыс. рублей, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на общую сумму 146,09 тыс. рублей (не предъявление пеней за просрочку исполнения обязательств- 94,5 тыс. рублей, заключение контракта с аффилированными лицами - 51,59 тыс. рублей), нарушения в части начисления заработной платы - 24,55 тыс. рублей.

11. Проверка соблюдения законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение

деятельности Администрации Катав-Ивановского муниципального района за 2021, 2022 год и текущий период 2023 года.

Установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 377,33 тыс. рублей (оплата административного штрафа 300,0 тыс. рублей, неправомерная выплата сотрудникам заработной платы- 77,3 тыс. рублей), ведения бухгалтерского учета на общую сумму 132,63 тыс. рублей (завышение стоимости земельного участка), при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 189,7 (приемка товара без подтверждения).

С целью проверки правильности начисления и выплаты заработной платы проведена одна встречная проверка в подведомственном МУК «Краеведческий музей Катав-Ивановского муниципального района».

По результатам контрольных мероприятий оформлено 37 актов, в том числе 22 акта по внешней проверке годовой бюджетной отчетности. В Катав-Ивановскую городскую прокуратуру направлено 15 актов. Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района.

Проведено 104 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- экспертиза проектов решений о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов Катав-Ивановского муниципального района;

- экспертиза проектов решений о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов городских и сельских поселений;

- анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета (13 мероприятий).

Кроме того, в соответствии с пунктом 7 частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой проведено 9 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, поступивших от Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, Главы Катав-Ивановского муниципального района, и 62 экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ), по результатам которых составлено 71 заключение.

Также Контрольно-счетной палатой ежеквартально по запросам Контрольно-счетной палаты Челябинской области в течение 2023 года проводился мониторинг исполнения региональных проектов по вопросу соблюдения сроков выполнения работ, предусмотренных Государственным контрактом от 30.05.2022 №04-01/-211-22 на выполнение капитального ремонта комплекса зданий ГБУЗ «Районная больница г. Катав-Ивановска».

Всего охвачено 40 объектов при проведении контрольных мероприятий и экспертно – аналитических мероприятий, в том числе:

- 14 органов местного самоуправления;

- 1 межмуниципальное общество с ограниченной ответственности «Катав-Ивановское АТП»;

- 15 муниципальных учреждений.

Объем проверенных средств за 2023 год составил 487960,2 тыс. рублей, в том числе 120 189,36 тыс. рублей средств местного бюджета. Установлено нарушений на сумму 209 562,68 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 10 118,48 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 186 288,43 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 3 496,99 тыс. рублей;

- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 2225,39 тыс. рублей;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета в сумме 7 289,83 тыс. рублей;

- иные нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия на сумму 138,78 тыс. рублей.

Группа нарушений	Количество нарушений	Сумма, тыс. рублей
1. Неэффективное использование средств	20	10 118,48
2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	52	186 288,43
3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности	16	3 496,99
4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	10	2 225,39
5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов	13	7 289,83
6. Иные нарушения, установленные в ходе проведения контрольного мероприятия	35	138,78
ИТОГО	146	209 557,9

Наибольшая сумма нарушений выявлена по несоблюдению законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 186 288,43 тыс. рублей (88,8% от общей суммы нарушений).

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой за 2023 год проведено 104 экспертно-аналитических мероприятия.

1) Заключение на проект решения Собрании депутатов Катав-Ивановского муниципального района «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2022 год», заключения двух городских поселений «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского городского поселения за 2022 год», «Об исполнении бюджета Юрюзанского городского поселения за 2022 год» и бюджетов семи сельских поселений. Результаты оформлены 13 заключениями.

2) В целях реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2025 годов». На основании результатов проведенной внешней проверки документов и материалов дано положительное заключение.

Также подготовлены аналогичные заключения двух городских поселений «О бюджете Катав-Ивановского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов», «О бюджете Юрюзанского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» и бюджетов семи сельских поселений.

3) Проведен анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Катав-Ивановского муниципального района, внесением изменений в бюджет.

4) Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, поступивших от Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, Главы Катав-Ивановского муниципального района в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования. По результатам экспертно-аналитических мероприятий оформлено 9 заключений.

Так же подготовлены 62 заключения на проекты муниципальных правовых актов (об утверждении муниципальных программ и при внесении в них изменений).

4.Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Отчеты и заключения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, материалы экспертно-аналитических мероприятий в Советы депутатов и Главам городских поселений. Некоторые итоги проверок рассматривались на комиссии при Главе района, на комиссии по противодействию коррупции. Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджетов, по проектам бюджетов Катав-Ивановского муниципального района и Катав-Ивановского городского поселения представлялась на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района и Совета депутатов Катав-Ивановского городского поселения. Также после проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой по требованию прокурора Катав-Ивановской городской прокуратуры предоставлялись акты проверок после их подписания в Катав-Ивановскую городскую прокуратуру.

По материалам контрольных мероприятий руководителям учреждений направлено 5 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений за 2023 год на общую сумму 26 372,22 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлен учет муниципального имущества в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ восстановлен «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» на общую сумму 2 328,79 тыс. рублей;

-сформированы суммы резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) и отражены в бухгалтерском учете на общую сумму 1 563,5 тыс. рублей;

- в бухгалтерской отчетности земельные участки учтены по кадастровой стоимости в соответствии с выписками из ЕГРН- 22479,93 тыс. рублей.

Часть нарушений ущерба бюджету не нанесли, такие как несоответствие бюджетной отчетности, данным аналитического учета, нарушение сроков предоставления документов.

Среди нарушений неустраняемыми в основном являются, нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, излишнее начисление или необоснованное начисление и выплата заработной платы, неэффективное использование бюджетных средств.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами контроля внесены изменения в бухгалтерскую (бюджетную) отчетность, документы бухгалтерского бюджетного учета, приняты меры по устранению выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

5.Гласность.

На официальном сайте Администрации Катав-Ивановского муниципального района katavivan.ru в разделе «Органы власти» страница «Контрольно – счетная палата» размещено 5 публикаций (план работы на 2024 год, внесение изменений в план работы 2022 года (3 публикации), годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2022 год,

6.Финансовое обеспечение.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году за счет средств бюджета Катав-Ивановского муниципального района составило 2 818,2 тыс. рублей. С городскими и сельскими поселениями работа проводилась на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 10 118,48 тыс. рублей:

- в результате исполнения муниципального контракта цель мероприятия не достигнута;
- излишне выплачена заработная плата;
- расходы на оплату услуг (авансирование), при отсутствии положительного заключения Государственной экспертизы;
- приняты и оплачены фактически не выполненные работы;
- произведена оплата работ без подтверждения фактических объемов и места исполнения работ;
- приобретение бензина с превышением установленного лимита;
- осуществление расходов по уплате административных штрафов;
- начисление и выплата заработной платы, премий, не предусмотренных локальными нормативными актами;

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 186 288,43 тыс. рублей:

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» бюджетная (бухгалтерская) отчетность недостоверна в виду искажения строк формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности на отчетные даты;

- в нарушение ст. 4,5 Закона № 402-ФЗ, Инструкции №157-н, приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» не велось формирование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время).

- в нарушение п.333, 334 Инструкции 157н, ч.1 ст.13 Закона 402-ФЗ не отражалось муниципальное имущество, полученное в пользование.

МОО «АТП»

- в нарушение п.4.6 Указаний № 3210-У совершение операций по приходу денежных средств в кассу Общества не подтверждено отчетами кассира;

- несоблюдение требований Указаний № 3210-У и ст. 10 Закона 402-ФЗ в части отсутствия учета полученных доходов, в том числе в разрезе видов услуг;

- в нарушение п. 4.6 Указаний №3210-У учет совершенных в течение дня приходных и расходных кассовых операций не отражен, сверка фактической суммы

наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге не осуществлялась;

- в нарушение Приказа Минфина от 31.10.2000 №94 осуществлялось отражение операций по перечислению заработной платы на несуществующих счетах бухгалтерского учета;

- в нарушение ст. 126 ТК РФ необоснованно выплачены компенсации за неиспользованный отпуск.

3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 3 496,99 тыс. рублей:

- в нарушение п.3 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения реестра муниципального имущества» не обеспечивается соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра, не обеспечивает соблюдение прав к реестру и защиту государственной и коммерческой тайны, не осуществляет информационно-справочное обслуживание.

- в нарушение п. 145 Инструкции №157н в учетной политике полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего казну, не установлены.

- в нарушение Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» не обеспечение контейнерных площадок контейнерами для сбора мусора, а так же отсутствие расчета потребности в контейнерах не позволяет определить необходимую потребность для эффективного сбора мусора и влечет риски переполненности контейнеров и наличия мусора около баков.

4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 2 225,39 тыс. рублей:

- в нарушение ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальный контракт не содержит четких понятий о сроках проведения услуг. Приемка выполненных работ носит формальный характер;

- в нарушение пункта 9 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 7.1 статьи 40 Закона 131-ФЗ осуществлялись закупки товаров с несоблюдением требований к участникам закупки и заказчиком конфликта интересов;

- в нарушение подпункта 1 части 1 статьи 91 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приемка поставленного товара осуществлялась без подтверждения соответствия этих товаров условиям контракта.

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах отсутствует указание, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение ст. Федерального закона от 26.07.2006 №135 ФЗ «О защите конкуренции» установлено наличие признаков дробления закупки, что влечет искусственное ограничение заказчиком конкуренции;

5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета в общей сумме 7 289,83 тыс. рублей:

- составление, утверждение и ведение бюджетной сметы не соответствует Приказу Финансового управления администрации Катав-Ивановского муниципального района от 29.12.2018 № 255 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Катав-Ивановского муниципального района»;

- осуществление расходов в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Министерства финансов РФ приказа от 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения;

- в нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется ненадлежащем образом в части подтверждения финансовых расходов и учета муниципального имущества, в связи с чем, подтвердить достоверность отчета по оценке эффективности реализации муниципальных программ Катав-Ивановского городского поселения не представляется возможным;

- в нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 34, 35 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ не приняты меры Учреждением по взысканию с подрядчиков неустойки за просрочку исполнения обязательств;

6. Иные нарушения, установленные в ходе проведения контрольного мероприятия в общей сумме 138,78 тыс. рублей:

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в форме 0504417 «Карточка-справка» не заполнены общие сведения о работниках (образование, квалификация, количество детей/иждивенцев).

- в штанном расписании включены должности не соответствующие приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 №251н «Об утверждении Единого Квалификационного справочника искусства и кинематографии;

- в нарушение ст. 23 Федерального закона «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995 № 196-ФЗ не проводились предрейсовые медицинские осмотры;

- в нарушение ст.133 Трудового Кодекса Российской Федерации установлен размер заработной платы меньше установленной законодательством величины МРОТ, с учетом фактически отработанного времени.

Основные нарушения, выявленные при проведении экспертно - аналитических мероприятий.

1.Нарушения, установленные при проведении экспертизы муниципальных программ:

- нарушение «Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района» от 15.04.2021 № 408 несвоевременно внесено изменение в муниципальную программу за 2022 год отчетный финансовый год, в нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ несвоевременно внесено изменение в муниципальную программу на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов;

-не определен источник финансирования муниципальной программы, что может повлечь риск невыполнения целевых показателей не достижения цели муниципальной программы.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Катав-Ивановского муниципального района



В.Р. Харрасов